TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

"EL CONTROL INTERNO COMO UNA HERRAMIENTA FINANCIERA PARA LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSORCIO INTERNACIONAL S.A.C. LA VICTORIA, 2018"

Trabajo de investigación para optar el Grado de Bachiller en:

Contabilidad y Finanzas

Presentado por:

Jesusa Ichpas Janampa (0000-0003-3234-5313)

Lima – Perú

2020

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ANEXO 6

ACTA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE BACHILLER POR JURADO

Fecha: 20/08/2020

El Jurado del trabajo de investigación de Bachiller:

Mg. Luis Francisco Guanipa Ramírez

Luego de evaluar el trabajo de investigación de Bachiller titulado:

EL CONTROL INTERNO COMO UNA HERRAMIENTA FINANCIERA PARA LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSORCIO INTERNACIONAL S.A.C. LA VICTORIA, 2018

Presentada por la estudiante:

CÓDIGO	ALUMNO	CORREO ELECTRÓNICO	TELÉFONO
100074241	Ichpas Janmapa, Jesusa	Jesusa.ichpas@gmail.com	969735748

Para optar al grado de Bachiller en: Contabilidad y Finanzas, en la carrera de Contabilidad y Finanzas, de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Luego de haber evaluado el informe final del trabajo de investigación de Bachiller, concluye en calificar a:

CÓDIGO	ALUMNO	CALIFICACION
100074241	Ichpas Janmapa, Jesusa	Aprobado (16)

El jurado firma en señal de conformidad.



Mg. Luis Francisco Guanipa Ramírez

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

INDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCION 5

CAPITULO I: DESCRIPCION DEL PROBLEMA 5

1.1. Planteamiento del Problema 5

1.2. Objetivos del proyecto 8

1.2.1. Objetivo general 8

1.2.2. Objetivos específicos 9

1.3. Justificación de la investigación 9

CAPITULO II: MARCO TEORICO 10

2.1. Antecedentes 10

2.1.1. Antecedentes Internacionales 10

2.1.2. Antecedentes Nacionales 12

2.2. Bases teóricas 14

2.2.1. Control Interno 14

2.2.2. Importancia del Control Interno 15

2.2.3. Control Interno Contable 15

2.2.4. Objetivos del Control Interno 16

2.2.5. Elementos del Control Interno 17

2.2.6. Control Interno Administrativo 18

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

2.2.7. Elementos y características del Control Interno Administrativo..... 18

2.2.8. El monitoreo 20

2.2.9. El arqueo de caja 20

2.2.10. El inventario 21

2.2.11. La rentabilidad 21

2.2.12. Medición de la rentabilidad..... 23

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO 26

3.1. Descripción de la metodología de la investigación 26

3.2. Descripción de las variables..... 27

3.3. Fiabilidad del diseño de investigación 30

CAPITULO IV: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES 31

CAPITULO V: PRESUPUESTO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN 32

CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 33

CAPITULO VII: BIBLIOGRÁFICAS 35

ANEXO..... 39

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

INTRODUCCION

La globalización en las innovaciones y las nuevas tecnologías ha permitido que los capitales se desplacen a diferentes lugares sin limitaciones ni retrasos. Podemos contribuir utilidades en el corto plazo, la rentabilidad es un indicador muy importante para lograr utilidades en largo plazo, en los mercados competitivos del sector de comercialización de servicios de importación y venta de materiales contra riesgos eléctricos.

La falta de rentabilidad y control en las empresas es muestra que las empresas cierran sus actividades antes de cumplir el año de labores, entre las causas más comunes encontramos la fuga de dinero lo que les conlleva a tener desfases de efectivo para responder a sus obligaciones más cercanas y ni que hablar de las obligaciones a largo plazo, estas faltas de control llevan a la organización a la dificultad de mantenerse en el mercado e incluso a prosperar en este.

En el Capítulo I se explicará la problemática de investigación que ha podido observar la autora, también se presentarán los objetivos que pretende alcanzar.

En el Capítulo II se delimita el marco teórico, con las bases que son fundamentales para lograr la descripción del panorama que presenta el control interno, entendiéndolo como un valioso instrumento financiero para la rentabilidad de la empresa estudiada.

En el Capítulo III se profundizará la metodología aplicada a este estudio, así como la descripción de la variable.

CAPITULO I: DESCRIPCION DEL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

Actualmente el control interno de una empresa se presenta como un elemento variable con el tiempo, dependiendo del ciclo de pago y cobro. Hecho completo y oportuno el pago de suficiente capital operativo para mantener o para interrumpir el proceso de las operaciones, por esta situación, por ser muy positiva o muy negativa es importante conocer la cuenta de pérdida y ganancias para predecir los niveles de efectivo correctamente. Así como las estrategias financieras y la planificación de inversiones a largo plazo basada en la base científica de la creación, el estudio del control interno aporta una evaluación en la estructura del movimiento financiero a través de diferentes escenarios que pueden ocurrir, raramente se consideran eventos.

El control interno puede incluir entre sus dimensiones el monitoreo, el inventario y el arqueo de caja. Como resultado de este análisis, para cumplir con el nivel de pagos en efectivo, la probabilidad de ocurrencia de ciertos cambios en los movimientos financieros de la empresa, los requerimientos de capital de trabajo e incluso analizar el riesgo de mercado se determina en la consideración de la planificación de las finanzas de la organización.

El presente estudio pretende evaluar la factibilidad que resultaría para la rentabilidad mediante la adopción del control interno como un instrumento financiero útil en la empresa Consorcio Internacional S.A.C. así como evaluar, gestionar y prevenir los riesgos que pueden surgir debido a un mal control financiero. En este contexto, sobre la base del presupuesto de 2014 de un negocio de muestra, se calcularán sus movimientos financieros y además, se hará una suposición sobre la puesta en práctica del control interno para gestionar en el riesgo de liquidez del negocio de la muestra.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

La oficina de la organización Consorcio Internacional S.A.C. se encuentra ubicada en el distrito La Victoria, la administración inadecuada de sus ingresos y egresos de efectivo; generándose un gran problema que es la pérdida de información en las ventas y compras correspondiente para una empresa, en tal sentido, no se tiene un registro de las operaciones comerciales, produciendo un desequilibrio en los resultados al cierre de caja, notando un exceso o faltante de efectivo; además hay casos en que los registros son inadecuados, debido a esto se puede verificar cual fue el concepto de ingreso o salida de efectivo, complicando más aun dicho problema.

Hay problemas que son más relevantes que afrontan los inversionistas de este rubro de empresas, no existe la disposición de información contable en la que se ve el vínculo de la contabilidad con los últimos sucesos del mercado internacional. Además, en las empresas hay presencia de factores determinantes que influyen de manera directa en disminuir la rentabilidad, esto está ligado a los costos establecidos sin un análisis previo de valores aportantes a la empresa, la buena práctica de la gestión de costos es comprender que el proceso productivo demanda de costos que pueden ser bajos o altos según la planificación empresarial y esta es responsabilidad directa de las gerencias respectivas.

Se define que de implementarse el control interno como una herramienta financiera es posible lograr la planificación financiera, inversiones y opciones de financiación disponibles para el análisis de negocios, así como las predicciones de futuro, crean consecuencias sobre las decisiones tomadas, en tal sentido, hace falta que la gerencia empresarial decida ejecutar mecanismo de control interno y ejecutar con los términos de objetivos de desempeño financiero identificados en su plan.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

En síntesis, se busca determinar si el sistema del control interno que se implementará en el Consorcio Internacional S.A.C. tiene influencia en la gestión eficiente de la rentabilidad que puede estar creando la empresa y que esta no ha sido identificada por motivos que no tienen control interno.

1.1.1. Problema General

¿De qué manera se relaciona el control interno como herramienta financiera para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.?

1.1.2. Problemas Específicos

- ¿Cuál es el efecto del control interno contable para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.?
- ¿Qué efecto produce el control interno para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.?

1.2. Objetivos del proyecto

1.2.1. Objetivo general

Describir la relación del control interno como herramienta financiera para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

1.2.2. Objetivos específicos

- Determinar el efecto del control interno contable para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.
- Sintetizar el efecto que produce el control interno para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.

1.3. Justificación de la investigación

Este proyecto investigación aporta importancia sobre el control interno de tal forma que este sea captado como una herramienta financiera complementaria para la rentabilidad de Consorcio Internacional S.A.C. El respaldo teórico fundamental radica en la importancia otorgada al control interno de una empresa por diferentes autores de materia contable. Además, es preciso definir la importancia del control interno dentro de los marcos operativos empresariales porque están sujetas a las operaciones financieras que esta demanda.

En tal sentido es importante destacar que la rentabilidad es relevante porque permite la medición de indicadores como eficacia y eficiencia de la gestión empresarial respecto al control de gastos y costos realizados por un periodo determinado. La justificación de la investigación es que esta herramienta brinda mejoras respecto a la rentabilidad presentada por el Consorcio Internacional S.A.C., que ayudaran a realizar importantes mejoras en el sistema de control de los movimientos financieros ejecutados por la empresa.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Villamil (2015) en su tesis busco implementar un sistema de control orientado específicamente en los inventarios del sector de las droguerías para proporcionar facilidad en la medición de indicadores de eficiencia y confiabilidad en la gestión operativa de sus inventarios, el propuesto de su investigación radica en la naturaleza de esta empresa que busca obtener lucro mediante la adquisición y posterior venta de los medicamente. Entre los hallazgos más importantes se encuentra que no existe control interno adaptable a las condiciones económicas de la empresa ya que están desarrollan su actividad comercial de manera empírica.

Villamil (2015) explica pues que su objetivo es proporcionar nuevas estrategias que permitan mejorar todos los procedimientos contables y administrativos ligados al riesgo de robo y pérdida de inventario además de la optimización de recursos. El autor deduce que los problemas contables que provocan un déficit en el control interno están ligados a los defectos de una revisión inadecuada del inventario y ubicación de estos. Por lo tanto, sugiere que las empresas deben contar con especialistas en materia contable para diseñar de manera óptima un sistema contable de control interno para aplicar a los inventarios. También, Villamil (2015) explica la importancia de establecer una metodología guía para la gestión, registro, rotación, la localización y división de los inventarios.

La recomendación final de Villamil (2015) radica en el propósito de establecer la importancia del inventario en todas las empresas que están dedicadas al rubro de la

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

comercialización de medicamentos. En tal sentido, las empresas buscan incrementar la eficiencia de sus operaciones a través de controles contables establecidos en un sistema que permita mejorar el control interno. La puesta en práctica de estos procesos supone pues la capacidad de servir como una herramienta fundamental para medir la liquidez empresarial.

Carrera (2015) en su estudio de investigación hace mención a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que son la representación de las normas legales, de alta calidad con el objeto principal de manifestar el atributo económico de las actividades operativas de la empresa. En su hallazgo define la existencia de 41 normas de las que 34 se encuentran en vigencia, junto con 330 interpretaciones. Los cambios que existen en la actualidad, unidos a los requerimientos de las empresas teniendo un mercado competitivo, es fundamental para el éxito y tener eficiencia en las operaciones realizadas.

Pilataxi (2015) en su tesis definió que su objetivo era lograr el estudio del control interno de la empresa y relacionarlo con una correcta gerencia del capital humano de la unidad Bilingüe “CEBI”, manifiesta su propósito es plantear estrategias novedosas con la capacidad de fortalecer el control interno y la gestión de los recursos humanos en su lugar de estudio. Además, Pilataxi (2015) explica que existe una estructura compleja de relaciones formales con vinculación a áreas o unidades de gestión. Esto es representación de un aporte imprescindible para este trabajo de investigación debido a que realiza un estudio analítico sobre la influencia ejercida en el control interno y la gestión de los recursos humanos en una empresa independientemente del rubro al que pertenece, en tal sentido, es demostrable que

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

el control interno contribuye de forma significativa en la dirección administrativa y operativa de una empresa.

Vergara (2015) en su tesis pretende diseñar una estructura de control interno para la empresa SIS VIDA S.A.S., la misma que propuso que sea el encargado de direccionar el progreso de procesos y procedimientos implementados en materia de atención a los reclamos de sus usuarios. Este aporte es imprescindible para el presente trabajo de investigación debido a la determinación que otorga la manera de que el control interno logra impactar de manera positiva sobre los procedimientos y procesos de la empresa. Vergara (2015) realiza su conclusión afirmando que el control interno implementado en las organizaciones puede mejorar la gestión operativa y comercial.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Malca (2016) explica que el objetivo principal de su tesis que busca determinar el conocimiento originado por el control interno el vínculo con los inventarios para la gestión financiera de una empresa agroindustrial. Malca (2016) a través de la observación estructurada logró identificar la inexistencia de controles y procesos eficientes de inventarios, logrando así la nula información de calidad dentro de los parámetros de gestión financiera creando así el paradigma de implementar la planificación financiera, toma de decisiones y creación de valor en la empresa.

Morales (2015) en su investigación propone analizar la problemática subyugada al control interno dentro de la gerencia en el ámbito educativo en la facultad de una universidad nacional enmarcado en el cumplimiento de la política de auditoría académica. En este estudio se observa que el control interno crea fortaleza en la gerencia administrativa empresarial, en tal sentido, demuestra que la ausencia del

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

control interno puede influir de modo negativa en la planificación financiera empresarial.

Herrera (2015) en su tesis "participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de la empresa pesqueras realizados en la cuidad de Chimbote". Busca determinar el panorama participativo en el control interno en aquellos procesos administrativos y financieros de las organizaciones piscícolas en el año 2013. Entre los resultados hallamos por el autor se encuentra pues que las empresas definen sus objetivos y metas en función a su interés de crecimiento, cuando estas son dadas a conocer a los trabajadores con el propósito de que sean alcanzadas, no se realiza ningún control más para conocer el avance de estas. Finalmente afirma que poseer un procedimiento adecuado de control interno incide en la mejoría del control y la administración empresarial.

Burgos (2016) define que el objetivo general de su tesis fue "analizar de influencia del control interno contable en la planificación financiera de la empresa Inversiones Christian A1 en Trujillo". El diagnóstico del sistema de control interno en la contabilidad de esta empresa arrojó la presencia de déficit en el departamento de contabilidad, esto con el motivo de escasez de control sobre sus capitales de trabajo en las cuales las variables intervinientes fueron: caja chica, cuentas por cobrar de los clientes y cuentas por pagar a los proveedores.

Burgos (2016) también destaca que el departamento contable de la empresa es afectada debido a la doble función otorgada al personal y a la falta de manuales y reglamentos reguladores sobre las áreas en las que debe intervenir el control interno, además explica que el control interno contable se implementa para alcanzar el éxito

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

de la gestión financiera y esta constituye la configuración de cinco elementos: análisis de riesgos, clima del control, funciones del control, indagación y monitoreo.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

Pereira (2019) explica del control interno como un desarrollo sumario realizado por la junta general de gerencia o autoridades financieras de la organización, con el objetivo de conocer las entradas y salidas de la organización, esto resulta pues una estrategia clave para la diligencia del régimen de control interno que además establece que se debe prescindir de la subjetividad de la aplicación de controles análogos que no toman en cuenta a los objetivos ni las interrelaciones empresariales.

Pereira (2019) expone también que el control interno para una empresa busca concretar el criterio de uno de los principios de la administración, el control. Esto lo realiza en función a las peculiares necesidades que pueda desarrollar una empresa y es gráficamente descrito como la promoción de seguridad razonable para la empresa determinando un horizonte en la ejecución de las metas según las siguientes condiciones: efectividad, suficiencia, confiabilidad y ejecución de leyes y procedimientos adaptables.

Herrera (2015) explica al control interno como un grupo de sistemas, normas, reglas y proyectos de la empresa, que tienen el objetivo de velar por la eficacia, armonía y protección de la administración contable, financiera y administrativa de la empresa. Esto con el fin de cuidar la fidelidad de los registros, los activos y el debido proceso, así también para cumplir las políticas definidas destacando que el control interno solo

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

se enmarca al entorno económico y financiero, sino que busca lograr la eficiencia administrativa absoluta sobre la empresa.

2.2.2. Importancia del Control Interno

Fonseca (2011) detalla que es importante el control interno porque propone medidas correctivas de las actividades y para que estás sean alcanzadas a través de planes estratégicos de forma triunfante. Además, el control interno puede ser aprovechado en cualquier sector y forma: a las cosas, a las personas, y a los actos.

El control interno establece y examina de manera rápida el causal originado a través de desviaciones para que estas no sucedan constante. Además, ubica los sectores garantes de una administración correcta desde que se conciben las normas correctivas.

El control interno es el mecanismo generador sobre la situación de la ejecución de los procesos y medidas correctivas valiéndose como sustento de iniciar un nuevo proceso o reiniciar el proceso de planificación. Esto permite que la empresa pueda reducir plazos y costos evitando los errores pasados. Además, la correcta diligencia en el control interno influí de forma directa en la dirección administrativa racional y consecuente, con el propósito de alcanzar metas productivas y de recursos eficientes en la empresa.

2.2.3. Control Interno Contable

Mantilla (2013) explica que el control interno son los instrumentos del control para el aval de la garantía de activos y presentar los registros contables de forma confiable en el sistema. El control interno no está referido solamente a las normas de control fundamentadas en información financiera, sino que también es aplicado a todos los

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

procedimientos que perturban la situación financiera o el proceso de informar que no están siendo controlados de manera rigurosa con operaciones contables o de registro.

En este sentido, Mantilla (2013) define que el control contable abarca desde el plan organizativo de la empresa hasta el completo desarrollo de todos los métodos empresariales. Tienen la misión de albergar las propiedades y el buen registro de documentos en el sistema contable que permite la preparación de los estados financieros, asimismo, recomienda que el diseño debe garantizar seguridad fundamentada sobre las operaciones realizadas, el registro de actividades, el resguardo de los activos y disposición de registro financiera oportuna.

2.2.4. Objetivos del Control Interno

Según Fonseca (2011) indica como propósitos básicos del control interno contable posee objetivos que están delimitados de la siguiente manera:

Tabla 1.

Objetivos del Control Interno.

La integridad de la información	La exactitud de la información	La seguridad física
Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables. La validez de la información: Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.	Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente. El mantenimiento de la información: Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.	Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado.

2.2.5. Elementos del Control Interno

Las finalidades principales de la responsabilidad y autoridad: todas las entidades deben definir y describir cada una de las obligaciones subyugadas a cada función contable en el marco de recaudación, contratación, fluctuación de bienes, pagos y presupuestos ajustados a las normas aplicables (Del Toro et al., 2005).

Del Toro et al. (2005) establecen que las empresas deben ser específicas respecto a las funciones operativas, registrales y de custodia las mismas que deben estar separadas y que ningún colaborador ejerza de manera simultánea el control físico y el control contable sobre las propiedades, deudas o patrimonio de la empresa. En este caso, se debe establecer unidades de operación o de servicios contables de manera autónoma para evitar anomalías o fraudes.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

Sobre las verificaciones internas y pruebas independientes, Del Toro et al. (2005) explican que se debe realizar la verificación interna que reside en la puesta a disposición de controles transaccionales para asegurar la existencia de una correcta organización y el funcionamiento eficiente en oferta de protección contra fraude.

2.2.6. Control Interno Administrativo

Mantilla (2013) explica que el control interno administrativo no tiene límite, en aquellos procedimientos que existen en la organización para asegurar la eficiencia y la ejecución de los objetivos determinados en la administración empresarial. Además, establece que es la base principal para el control contable y operativos están referidos a las operaciones sin incidencia en los estados financieros por ser de naturaleza distinta a la actividad del negocio.

Además, Mantilla (2013) explica que el control interno administrativo debe contar con un estudio analítico, estudio estadístico, informes de actuación, planificación de programas para capacitar al personal que está encargado de control de calidad para los productos o servicios.

2.2.7. Elementos y características del Control Interno Administrativo

Manco (2014) define que los compendios del control interno administrativo son percibidos por el desarrollo y mantenimiento de la línea de jurisdicción funcional, el claro establecimiento de funciones y responsabilidades, la planificación de un mecanismo para comprobar de manera interna las estructuras operacionales con el propósito de proveer un desarrollo eficaz y eficiente además de una protección contra fraudes, atropellos, despilfarros, errores e irregularidades.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

Dentro de una empresa, el mantenimiento de la evaluación constante e independiente también es imprescindible ya que esta es entendida como la auditoría que tiene por objetivo el análisis y control de las políticas, disposiciones legales y reglamentos de la actividad financiera y de las operaciones en general de la empresa para lograr mecanismos de protección en niveles directivos y administrativos (Manco, 2014).

Manco (2014) define que el control interno administrativo es entendido como el procedimiento para alcanzar un objetivo empresarial conjunto y no está diseñado para lograr las metas individuales. El control interno administrativo debe ser llevado por aquellos operadores de todos los niveles estructurales de la empresa y no estar limitado solo a manuales organizativos o lineamientos procedimentales. El control interno administrativo debe estar presente en cada área directiva y operativa de la empresa y las personas encargadas de su gestión son responsables del control interno administrativo ante su jefe directo, siguiendo la jerarquía empresarial, pero, en el acatamiento de las directrices participa el total de activos humanos empresariales independientes de la condición ocupacional.

El control interno administrativo debe ser capaz de facilitar el cumplimiento de las metas trazadas en una o más áreas operativas de la empresa. Esto lleva a un grado de seguridad fundamentada aun cuando no es en su totalidad en relación con el cumplimiento de las metas empresariales. Es preciso mencionar que este debe simpatizar con el liderazgo, autocontrol y fortalecimiento del sentido de autoridad y responsabilidad de la empresa.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

2.2.8. El monitoreo

El monitoreo es la acción que establece el parámetro operativo de las actividades de monitoreo y prevención en relación con las acciones afiliadas durante el ejercicio de funciones asignadas a la preservación de la competitividad y excelencia en la fijación de metas de control interno. El monitoreo también puede ser incluido en aquellos mecanismos de comunicación e información a través de los cuales se logra la exploración, incorporación, procesamiento y expansión de la información a través de banco de datos y estrategias informáticas que se convierten en modernas y accesibles.

Es pues preciso mencionar que el monitoreo dota específicamente de confiabilidad, eficiencia y transparencia al proceso de gestión de la información obtenida por el control interno empresarial además de brindarle flexibilidad en el seguimiento de resultados por tratarse de una herramienta de revisión consistente y de verificación actualizable en atención y cumplimiento de medidas de control interno.

2.2.9. El arqueo de caja

A medida que las empresas van creciendo existe la necesidad de almacenar datos en una ubicación centralizada. Se necesita una base de datos eficiente que se pueda escalar para almacenar información más grande en el futuro.

El arqueo de caja permite pues crear una base de datos de caja registradora que pueda almacenar información. Además, la información incluye facturas y recibos de cada operación y permite la creación de un informe de ventas durante un cierto período para los artículos vendidos.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

El arqueo de caja resulta una herramienta imprescindible dentro de las dimensiones del control interno ya que facilita a la empresa conocer la realidad de sus movimientos financieros referidos a ventas, con lo que, se puede estructurar un esquema de ganancias (Ricardo, 2018).

2.2.10. El inventario

Cebrián (2011) explica que el inventario es la base de toda empresa ya que este comprende el conjunto de posesiones habidas por la empresa para el comercio u operación con ellos, facilitando la venta, adquisición o fabricación en un periodo económico determinado.

Entonces, Cebrián (2011) define que la gestión de inventario tiene implicaciones sobre la decisión de la cantidad requerida, la colocación de pedidos, la recepción, el almacenamiento y registro de estas mercancías ya que el objetivo del control de inventarios está relacionado al mantenimiento de costos bajos y el mantenimiento de stock para la venta.

El correcto control de inventarios en una empresa es el resultado de un buen control de excelencia de sus productos y operaciones aún más eficientes. No obstante, la incorrecta manejo del inventario puede generar desconfianza en los clientes y problemas financieros para la empresa que podrían afectar al capital y poner en riesgo de bancarrota (Cebrián, 2011).

2.2.11. La rentabilidad

La rentabilidad se define como la oposición de los ingresos forjados a través de la venta de la producción y el costo de oportunidad total del factor utilizado en la producción de esa producción (Aburime, 2008). La maximización de la rentabilidad

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

> es el objetivo final de las empresas debido a su ánimo de lucro. En esencia, a través de la definición anterior, dos aspectos se refieren a la rentabilidad, los ingresos generados y el costo. Así, las formas de mejorar la rentabilidad incluyen mejora de ingresos y gestión de costes. En general, Ibe expresa que: "hay varias formas de mejorar rentabilidad, como el análisis de equilibrio, control de costos, análisis de razones" (2013, p.41).

Aunque la maximización de la rentabilidad es el objetivo común de todas las empresas comerciales, no es fácil de lograr ya que muchas variables están involucradas. Si una compañía espera mejorar la rentabilidad al aumentar los ingresos, luego debería gestionar la liquidez al principio para aprovechar las oportunidades de inversión adecuadas y aprovechar al máximo los fondos disponibles; si el control de costos es el enfoque que usa una compañía para lograr la maximización de la riqueza, entonces la gestión de la liquidez es igualmente importante para evitar la generación de costos adicionales causada por la falta de rentabilidad.

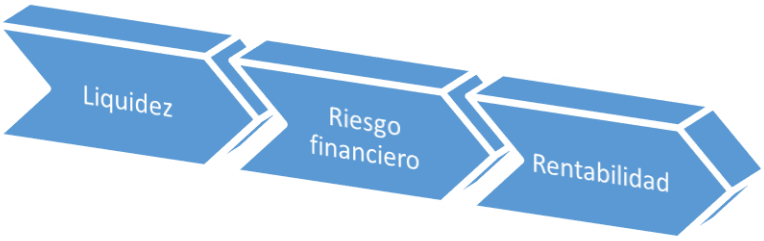
El retorno de un instrumento financiero está determinado por su riesgo, es decir, cuanto mayor sea el riesgo que conlleva, mayor será la rentabilidad que ganará, hay una positiva relación entre riesgo y rentabilidad. Mientras que la liquidez de una empresa influye. negativamente en el riesgo, como mencionamos anteriormente, la eficiente gestión de la liquidez incide de manera directa en la mejora de la eficiencia de las inversiones y otras operaciones comerciales, reduce los costos adicionales causados por la falta de liquidez, por lo tanto, reduce la liquidez directamente y otros riesgos como el riesgo de incumplimiento.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

Por discutir el papel del riesgo en la rentabilidad y la relación entre riesgo y liquidez, conectamos el concepto de solvencia y rentabilidad. Se puede suponer que hay una relación negativa entre ellos, la alta liquidez dará lugar a una baja rentabilidad. En la figura 1 señala el impacto de la liquidez en la rentabilidad:

Figura 1.

Relación entre la liquidez, el riesgo financiero y la rentabilidad.



2.2.12. Medición de la rentabilidad

El desempeño financiero de una empresa es medido a través de su rentabilidad, la cual está directamente relacionada con la rentabilidad operativa y financiera. La rentabilidad operativa es medida por el ROA y la rentabilidad financiera de las empresas es calculada, generalmente por el ROE y Margen de Beneficio Neto. (Nickel & Rodriguez, 2002).

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

2.2.12.1. Rentabilidad Sobre Activos (ROA)

El ROA calcula la eficiencia del uso de activos totales para producir ganancias, se calculó como el ingreso neto dividido por los activos totales, el mayor ROA indica una mayor rentabilidad de los bancos.

$$ROA = \frac{Ingreso\ Neto}{Total\ Activos}$$

2.2.12.2. Rentabilidad Sobre Capital Invertido (ROE)

Otra relación similar para medir la rentabilidad es el ROE, a diferencia del ROA, el ROE mide la eficiencia en el uso del capital contable para producir ganancias, que es el indicador más preocupante para los accionistas, las empresas con alto ROE se consideran normalmente rentables y prometedoras por los accionistas.

$$ROE = \frac{Ingreso\ Neto}{Patrimonio}$$

2.2.12.3. Margen de Beneficio Neto

El Margen de Beneficio Neto (MBN) mide la eficiencia de la conversión de ingresos en ganancias, que indica la distribución de gestión de la empresa para el control de costos, un MBN mayor se ve como una señal favorable para la buena capacidad de gestión de costes de las empresas.

$$MBN = \frac{Utilidad}{Ingresos}$$

2.2.12.4. Interés neto

Otro índice para medir la rentabilidad es el de Interés Neto, que mide la cantidad de interés neto y las ganancias obtenidas de las operaciones comerciales de la empresa, para lograr este cálculo hace falta contar con datos como de los

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

ingresos por intereses menos los gastos, luego divididos con el promedio de los activos que generan intereses. Un índice de Interés Neto superior representa mayor rentabilidad de las operaciones comerciales.

$$IN = \frac{Ingreso\ por\ Intereses}{Activos\ con\ Interés\ Promedio}$$

Si bien la rentabilidad es la consideración más preocupada de los gerentes financieros, la importancia de la rentabilidad varía dependiendo del rol de los interesados. Los inversionistas tomarían la estabilidad de los depósitos como prioridad, mientras que los accionistas verían la rentabilidad como el indicador más importante, y los deudores pueden considerar el reembolso a tiempo de obligación financiera al principio.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Descripción de la metodología de la investigación

Este trabajo de investigación posee un diseño no experimental porque no pretende alterar el estudio de las variables, solo se limita a estudiarlas y crear mayores índices de conocimiento teórico acerca del problema estudiado.

Esta investigación es de tipo descriptiva que pretende, desde la perspectiva neutral y libre de sesgos plantear la realidad problemática y las eventuales relaciones existentes entre la correcta gestión financiera y la implementación del control interno.

Esta investigación utiliza un enfoque cuantitativo para desarrollar la analítica e interpretación de las bases teóricas planteadas para referir el escenario para la empresa estudiada.

El lugar de estudio es pues la empresa Consorcio Internacional S.A.C. sobre la cual se aplica el estudio y, además, se analiza su información de manera empírica. La técnica utilizada para esta investigación es la de encuesta y análisis documental. La herramienta de recolección de datos es un cuestionario de registro de las acciones comerciales de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.

Para esta investigación no se utilizará el cálculo de muestra, ya que se trabajará con los documentos de información financiera de la empresa Consorcio Internacional S.A.C

Para la recolección de los datos en el trabajo de investigación se empleará la técnica de análisis documental porque según Rubio (2004) los documentos institucionales son un elemento básico para la investigación cuantitativa, además de poseer un fácil acceso a una variedad de informes de investigación y artículos de revistas que mencionan el análisis de documentos como parte de la metodología.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

3.2. Descripción de las variables

La presente investigación cuenta con dos variables, la primera de ellas es el control interno, se trata pues de la gestión de control de la provisión de liquidez en un tiempo establecido y, por lo tanto, se convierte en un indicador de importancia en la rentabilidad de una organización.

La segunda variable es la rentabilidad, que es pues el beneficio obtenido a través de las inversiones y las propiedades de la empresa. En síntesis, la rentabilidad es entendida como la ganancia que produce la unidad monetaria invertida.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

Tabla 2

Cuadro de operacionalización de la variable

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Definición operacional
Control Interno	Pereira (2019) explica que el control interno como un desarrollo sumario elaborado por la junta general de gerencia o autoridades financieras de la organización con el objetivo de conocer las entradas y salidas de la organización.	Herramientas y mecanismos utilizados en la gestión financiera de una empresa.	• Contable	• La integridad • La exactitud • La seguridad física.	• Todas las operaciones realizadas deben estar registrados contablemente. • La información que registra el área contable deber ser exacta. • Cuidar ante cualquier amenaza los documentos confidenciales del área contable.
			• Administrativo	• El monitoreo. • El arqueo de caja. • El inventario.	• La acción que establece el parámetro operativo. • Es el análisis, recuento y comprobación de los bienes y dinero. • Es el conjunto de posesiones habidas por la empresa.
Rentabilidad	La rentabilidad se define como la oposición de los ingresos forjados a	La rentabilidad es un indicador que se utiliza en el análisis de los	• Operativa	• Rentabilidad sobre activo.	$ROA = \frac{Ingreso\ Neto}{Total\ Activos}$

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

	través de la venta de la producción y el costo de oportunidad total del factor utilizado en la producción de esa producción (Aburime, 2008).	estados financieros de la empresa, es hallado a través de fórmulas para conocer sus diferentes dimensiones.	• Financiera	• Rentabilidad sobre capital invertido. • Margen de beneficio neto. • Interés neto.	$ROE = \frac{Ingreso\ Neto}{Patrimonio}$ $MBN = \frac{Utilidad}{Ingresos}$ $IN = \frac{Ingreso\ por\ Intereses}{Activos\ con\ Interés\ Promedio}$

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

3.3. Fiabilidad del diseño de investigación

El diseño de la investigación y la información sacados para esta investigación son validados a través de los métodos inclusión y exclusión de categorización apriorística de los principios bibliográficas que constituyen el presente trabajo de tipo descriptivo. El trabajo presenta 15 principios bibliográficas que se trata de escrito técnico que investigan el patrón del control interno y sus dimensiones establecidas en este trabajo como el monitoreo, el arqueo de caja y el inventario.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

CAPITULO IV: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MES	ENER				FEBR				MARZ			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Reunión de coordinación.		X	X										
Entrega del resumen de desarrollo de proyecto de investigación.				X									
Elaboración, técnica e acopio de datos.					X	X							
Codificación, tabulación e interpretación de la información.							X	X					
Presentación de avance									X				
Discusión de los resultados redacción del proyecto.										X	X		
Conclusiones y Recomendaciones.												X	
Entrega preliminar del proyecto para su revisión.													X

CAPITULO V: PRESUPUESTO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONCEPTO GENERAL	CONCEPTO ESPECÍFICO	COSTO EN SOLES (S/.)	PARTICIPACIÓN (%)
Personal	Asesoría. Otros.	S/ 900.00 S/ 100.00	35% 3.9%
Bienes	Materiales de escritorio. Materiales de impresión. Bibliografía.	S/ 250.000 S/ 100.00 S/ 50.00	9.8% 3.9% 1.9%
Servicios	Movilidad y viáticos. Servicios de impresión/empaste. Servicios de computación. Servicios (copias, teléfono, energía).	S/ 600.00 S/ 150.00 S/ 200.00 S/ 200.00	24% 5.9% 7.8% 7.8%
	TOTAL:	S/ 2,550.00	100%

CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Se concluye que el control interno guarda relación directa con la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C. ya que puede almacenar, procesar y controlar la información de los gastos que va a ejecutar la empresa para que en el futuro esta pueda analizar si le conviene seguir operando de la misma manera o no.

Se concluye que el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C. es positivo porque permite conocer cómo se encuentra la salud financiera de la empresa y además permite tomar decisiones en función a los montos observados.

Se concluye que el efecto que produce el control interno para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C. representa seguridad y confiabilidad de los datos financieros que dispone la empresa todo a su vez que permite tomar mejores decisiones financieras a los encargados del departamento de finanzas de la empresa.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

RECOMENDACIONES

Se recomienda que se debe implementar de manera inmediata los mecanismos de control interno para aliviar la situación problemática de la empresa Consorcio Internacional S.A.C. que actualmente desarrolla su ejercicio bajo un sentido de supervivencia más no de convertir en rentable el negocio.

Se recomienda que el control interno en la empresa Consorcio Internacional S.A.C. debe implementarse de manera gradual a los procesos identificados como problemáticos para que se puedan percibir los efectos de estos mecanismos en el ejercicio de la empresa.

Se recomienda que los encargados del departamento de finanzas deben recibir capacitaciones constantes sobre el manejo del control interno en la empresa todo a su vez que les permita identificar, procesar y ejecutar acciones para el beneficio de la empresa.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

CAPITULO VII: BIBLIOGRÁFICAS

Aburime, T. (2008). Determinants of Banks of Bank Profitability: Macroeconomic Evidence from Nigeria. Geelong: Deakin Univeristy.

Adrianzen, C. (2016). La Rentabilidad de los Bancos Comerciales y el ambiente macroeconómico: el caso peruano en el periodo 1982 – 2014.

Arroba, I., Tenesaca, M., Arroba, J., & Villalta, E. (2018). Los beneficios tributarios su incidencia en la liquidez y la rentabilidad de las asociaciones de economía popular y solidaria. Ciencia, técnica y mainstreaming social, 115-124.

Blank, I. (2012). Fundamentals of financial management.

Burgos (2016). El Sistema de Control Interno Contable y su influencia en la gestión Financiera de la Empresa Inversiones Christian. A1 S.A.C; Distrito de Trujillo Perú.

Crockett, A. (2008). Market liquidity and financial stability. Paris: Banque de France - Financial Stability.

Cruz, P., Torres, A., Cruz, G., & Juárez, J. (2016). Metodología para medir la rentabilidad de un proyecto de inversión: Estudio de caso de agua. 3ciencias, 1-11.

Herrera (2015). Participación del control interno en los Procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras – Chimbote - Perú.

Ibe, S. (2013). The Impact of Liquidity Management on the Profitability of Banks in Nigeria. Journal of Finance and Bank Management, 37-48.

Malca G. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015. Tesis (Contador

Público) -- Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Perú.

Morales, C. (2015). Problemática en la gestión educativa de la facultad de ciencias administrativas de una universidad pública en el marco de la auditoria académica. Tesis (Magíster en Auditoría con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental) - Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Facultad de Ciencias Contables. Escuela de Posgrado. Perú.

Nickel, M., & Rodriguez, M. (2002). A review of research on the negative accounting relationship between risk and return: Bowman's paradox. Omega.30, 1-18.

Pilataxi, C. (2015). Control interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingüe "CEBI" de la ciudad de Ambato. Tesis (Ingeniera en Contabilidad y Auditoría) - Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Ecuador.

Ricardo (2018). ¿Qué es arqueo de caja y cómo se hace? Obtenido de: https://www.mygestion.com/blog/que-es-arqueo-de-caja-y-como-se-hace

Ríos, K. (2014). Tesis de titulación profesional de contador público: Gestión de proceso y Rentabilidad en las empresas de Courieren Lima Metropolitana. Lima, Perú.

Romanovsky, M., & Vostroknutova, A. (2011). Corporate finance.

Sawyer, T. (2015). Financial Modeling for Business Owners and Entrepreneurs.

Fonseca, O. (2011). Sistema de control interno (1a. ed.). Instituto de investigación en Accountability y Control – IICO.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

Manco, J. (2014). Elementos básicos del control, auditoría y la revisoría fiscal.

Mantilla, B. (2013). Auditoría del control interno (3a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Vázquez, X., Rech, J., Miranda, J., & Tavares, M. (2017). Convergencias entre la rentabilidad y la liquidez en el sector del agronegocio. Cuadernos de Contabilidad, 152-165.

Vergara, F. (2015). Propuesta del sistema de control interno para la compañía SIS Vida S.A.S. aplicando modelo COSO. Tesis (Ingeniero Industrial) – Universidad Católica de Colombia. Facultad de Ingeniería Industrial. Escuela de Ingeniería. Colombia.

Villamil (2015). La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria Nias. Nueva Granda – Colombia.

Vincent (2015). Gestión de riesgos y control en el sector público. Chile.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

ANEXO

EL CONTROL INTERNO COMO UNA HERRAMIENTA FINANCIERA PARA LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSORCIO INTERNACIONAL S.A.C. LA VICTORIA, 2018

Nivel: Básico

Tipo de Invest.: Descriptivo

Diseño de la Invs.: Cuantitativo

Presentado por: Jesusa Ichpas Janampa

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿De qué manera se relaciona el control interno como herramienta financiera para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.?	Describir la relación del control interno como herramienta financiera para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.	**X:** Control Interno **Y:** Rentabilidad .	**Paradigma: Ontológico -** ¿Cómo aumentar la rentabilidad a través del control interno? **Enfoque:** Cuantitativo. **Tipo de Investigación:** Básico. **Diseño de Investigación:** Descriptivo. **Corte:** Transversal. **Sub tipo de diseño:** No experimental. **Método de investigación:**
PROBLEMAS SECUNDARIOS	**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**	**INDICADORES**	
¿Cuál es el efecto del control interno contable para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.? ¿Qué efecto produce el control interno para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C.?	Determinar el efecto del control interno contable para la rentabilidad de la empresa Consorcio Internacional S.A.C. Sintetizar el efecto que produce el control interno para la rentabilidad de la	**Control Interno:** • Monitoreo • Inventario • Arqueo de Caja **Rentabilidad:** • Rentabilidad sobre Activos • Rentabilidad sobre capital invertido • Margen de Beneficio Neto	

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento

	empresa Consorcio Internacional S.A.C.		Deductivo. **Población:** Consorcio internacional S.A.C. **Muestra:** Estados de Situación Financiera de la Empresa.

Trabajo de investigación publicado con autorización de los autores.
No olvide citar este documento